



Modelos de evaluación de
control interno, bajo
auditoría basada en riesgos



C.P. Luis Henry Moya M.



Las opiniones y comentarios que se incluyen en esta presentación son las del expositor, y no representan necesariamente la visión oficial de los organismos con los cuales se encuentra vinculado.

Agenda

- **Algunas reflexiones desde IFAC**
- **Estándares**
- **Administración de Riesgos**
- **Modelos de Control**



Gestión de riesgos y control interno

La **gestión adecuada del riesgo** y el **control interno** ayudan a las organizaciones a **comprender los riesgos** a los que están expuestas, **establecer controles para contrarrestar las amenazas y perseguir eficazmente sus objetivos**. Por lo tanto, son un aspecto importante del gobierno, la gestión y las operaciones de una organización. Los contadores profesionales pueden y deben desempeñar un papel de liderazgo para ayudar a sus organizaciones a lograr un enfoque integrado de toda la organización para la gestión de riesgos y el control interno, que en última instancia ayuda a crear, mejorar y proteger el valor de las partes interesadas

<https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/risk-management-internal-control/discussion/risk-management-helps-leaders>

¿Qué queremos decir con gestión de riesgos y control interno?

Las organizaciones se enfrentan a una amplia gama de factores internos y externos inciertos que pueden afectar el **logro de sus objetivos**, ya sean **estratégicos**, **operativos** o **financieros**. El efecto de esta incertidumbre sobre sus objetivos puede ser un **riesgo positivo (oportunidades)** o **un riesgo negativo (amenazas)**.

La gestión de riesgos se centra en la identificación de amenazas y oportunidades, mientras que el control interno ayuda a contrarrestar las amenazas y aprovechar las oportunidades.

¿Cuál es el nivel de madurez de la gestión de riesgos de la organización?	Muy Inmaduro	Desarrollado	Evolucionando	Maduro	Robusto
Muestra completa	14%	24%	39%	20%	3%
Organizaciones más grandes	5%	17%	44%	28%	6%
Empresas públicas	7%	18%	41%	28%	6%
Servicios financieros	7%	19%	45%	24%	5%
Organizaciones sin fines de lucro	14%	27%	42%	17%	0%

Adaptado de la encuesta desarrollada por Enterprise Risk Management Initiative de la [Universidad Estatal de Carolina del Norte](https://erm.ncsu.edu/az/erm/i/chan/library/2019%20Current%20Report%20on%20State%20of%20Risk%20Oversight.pdf)
[https://erm.ncsu.edu/az/erm/i/chan/library/2019 Current Report on State of Risk Oversight.pdf](https://erm.ncsu.edu/az/erm/i/chan/library/2019%20Current%20Report%20on%20State%20of%20Risk%20Oversight.pdf)

Estándares

- **Norma Técnica Colombiana de Gestión de Riesgos (NTC 5254):**

Estándar de Gestión del Riesgo Colombiano elaborado y coordinado por el comité de riesgos del Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación - ICONTEC. El NTC 5254 se fundamentó en el estándar genérico de gestión de riesgos de mayor aplicación a nivel mundial AS/NZS: 4360

- **AS/NZS: 4360 Risk Management Standard**®

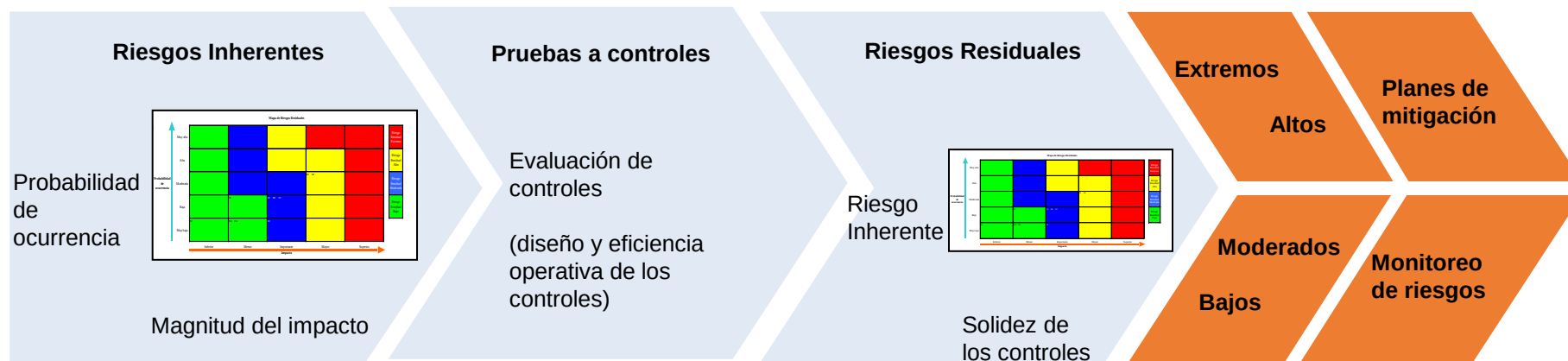
Estándar de Administración del Riesgo elaborado por la alianza de las oficinas de estándares de Australia y Nueva Zelanda. Provee una metodología genérica, basada en fundamentos universales para la Administración del Riesgo.

- **Circular 048 y 049** de Diciembre de 2006
- **Circular 022** de Abril de 2007
- **Circular 051** de Octubre de 2007
- Circular 014 y 038 de 2009
- **BASILEA I – II**
- **COSO – ERM**
- **SOX**



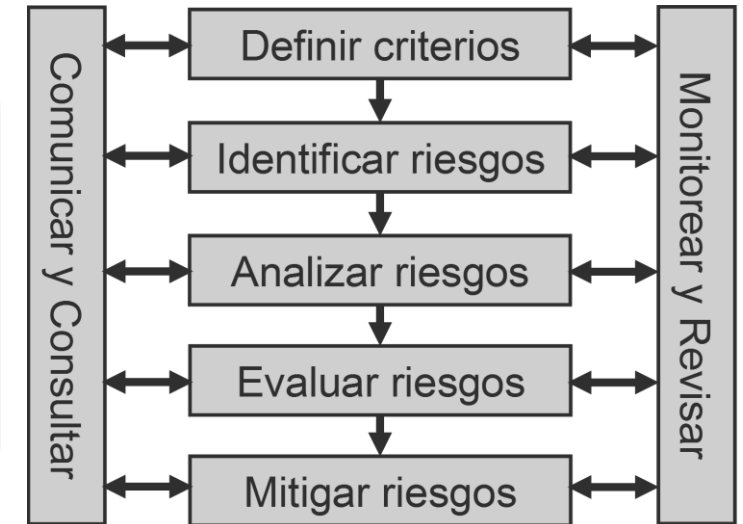
Administración de Riesgos:

La Administración de Riesgos (ERM - Enterprise Risk Management) es el término aplicado al establecimiento de una infraestructura y cultura adecuadas, y a la aplicación de un método sistemático y lógico para identificar, analizar, evaluar, mitigar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con cualquier actividad, función o proceso de una forma que permita a las organizaciones minimizar las pérdidas y maximizar las ganancias.

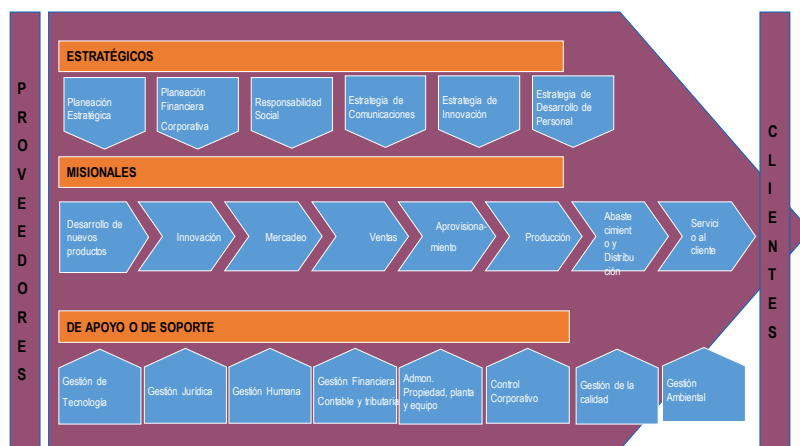


Metodología:

Mecanismo mediante el cual se desarrollo de forma secuencial, organizada, estandarizada la implantación y/o implementación de un modelo.



Cadena de Valor



Punto de Partida

Caracterización del proceso

- Objetivo del proceso
- Entradas – Salidas
- Normas – Insumos
- Sistemas

Diagrama de Flujo

- Proceso diagramado
- Identificación de riesgos
- Identificación de puntos de control

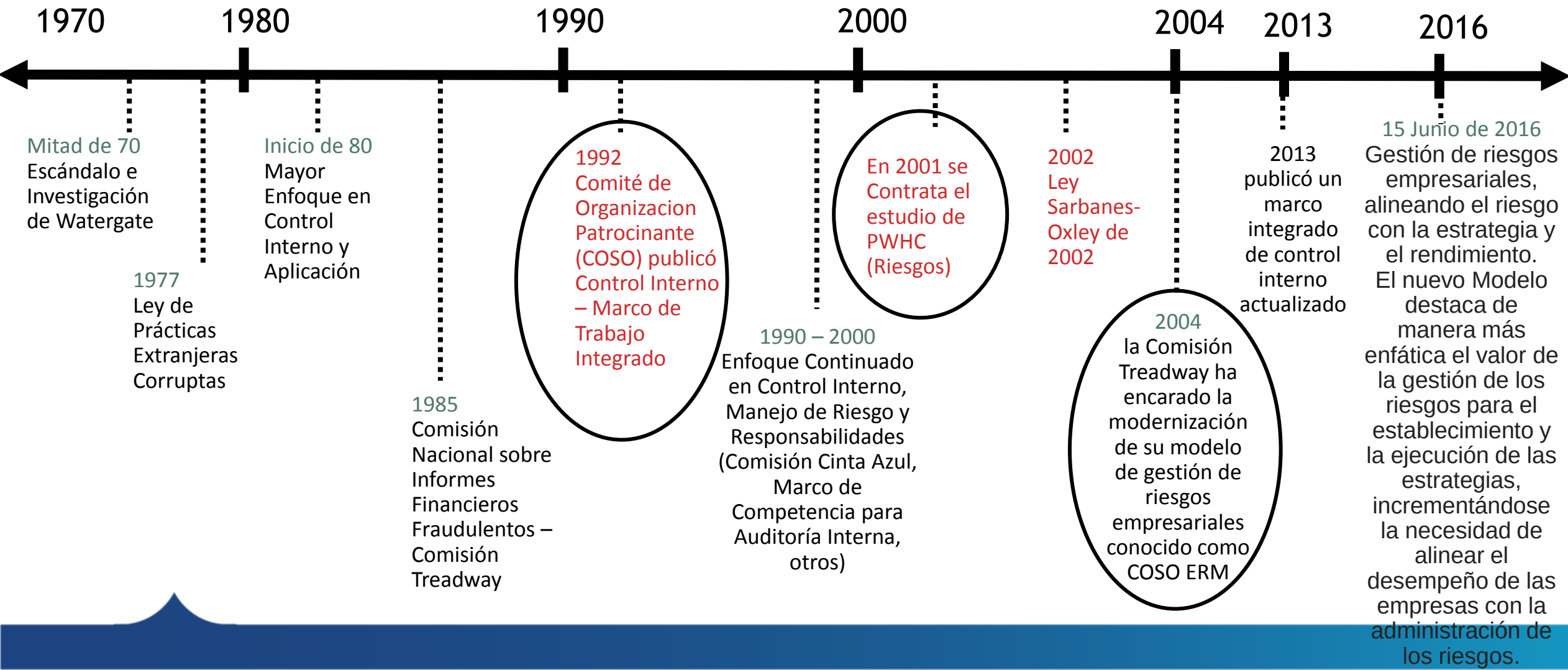
Matriz de Riesgos y Controles

- Mapa (Probabilidad .- Impacto)
- Riesgos (Inherente – residual)
- Controles (Diseño – Operatividad)
- Tratamiento de los riesgos (Evitar, compartir, reducir y Aceptar)

Indicadores

- KPI
- KCI

Evolución del Control Interno



Modelos de control Interno

ESPAÑA

- Informe Olivencia 2/98
- Ley Financiera 11/02
- Informe Aldama 1/03
- Ley Transparencia 7/03
- Orden MEC 12/03
- CNMV Circular 3/04

UNION EUROPEA

- Informe Winter
- Vienot y Bouton
(Francia)
- Peters (Holanda)
- German Code
(Alemania)
- Preda Report (Italia)

REINO UNIDO

- Informe Cadbury
- Informe Greenbury
- Informe Hampel
- Informe Turnbull
- Informe Higgs
- Informe Smith

CANADA

- Informe Dey
- Informe COCO
- Ley Canada Business
Corporations
- Saucier Report

ESTADOS UNIDOS

- COSO-Treadway
- SEC rules
- Blue Ribbon Committee
- CalPers rules
- Ley Sarbanes-

OTROS

- Informe King
(Sudáfrica)
- Singapur
- Corea del Sur
- Australia...

Modelos de control Interno

Descripción de los Componentes

Respuesta al Riesgo

Una estrategia adecuada de respuesta al riesgo debe determinar como afrontar los riesgos, evitarlos, reducirlos, compartirlos o aceptarlos. La Organización debe determinar el costo / beneficio de las acciones a tomar y decidir la respuesta de acuerdo con la tolerancia al riesgo establecida en los objetivos.

Actividades de Control

Es la aplicación de políticas y procedimientos a través de todos los niveles y funciones de la organización para asegurar la respuesta oportuna a los riesgos

Información y Comunicación

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para ejecutar y administrar las actividades a su cargo

Monitoreo

Es el proceso que controla la presencia y funcionalidad de los componentes del sistema. Reporta las deficiencias y oportunidades de mejoramiento. Así mismo, utiliza los indicadores como una herramienta básica para monitorear el sistema



Ambiente Interno

¿Cómo el riesgo y el control están arraigados en la organización. ? (Cultura, filosofía, estructura, políticas, roles y responsabilidades, etc.)

Formulación de Objetivos

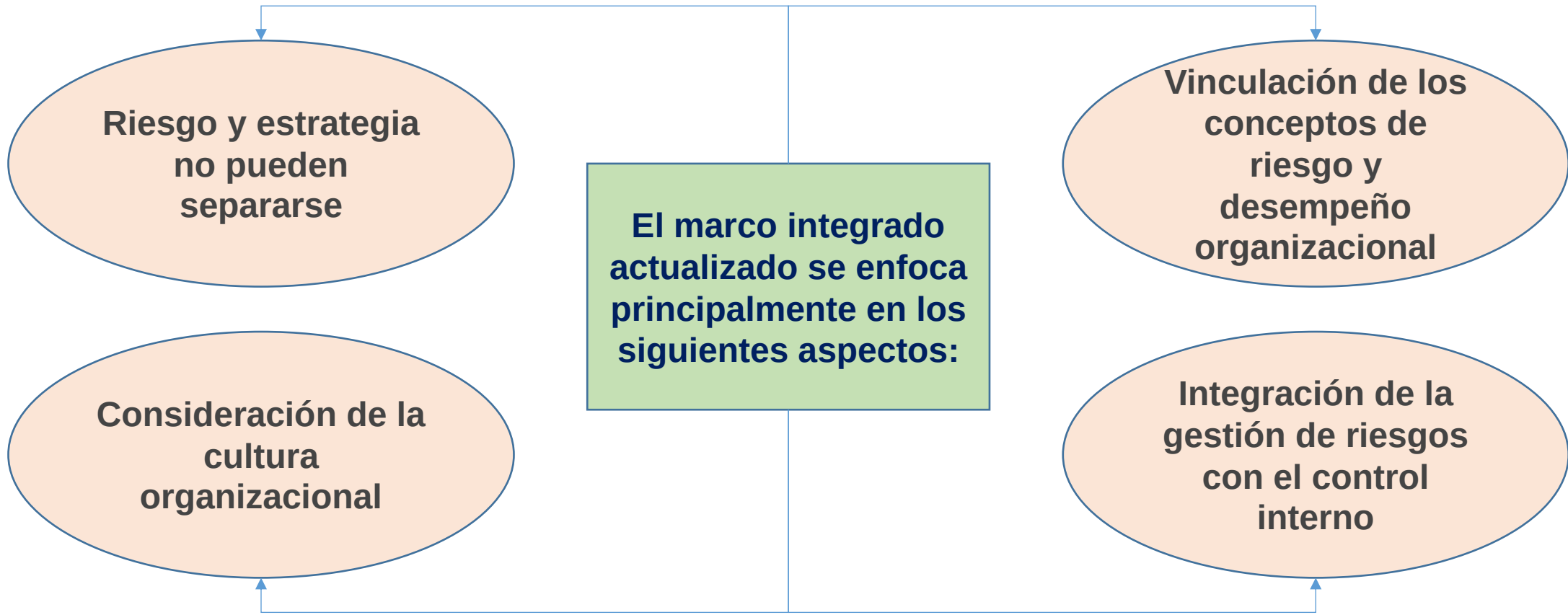
Objetivos que persigue la organización y espera alcanzar a través de la definición de estrategias. Los objetivos se definen para la entidad y para cada uno de sus procesos (interrelación)

Identificación de eventos

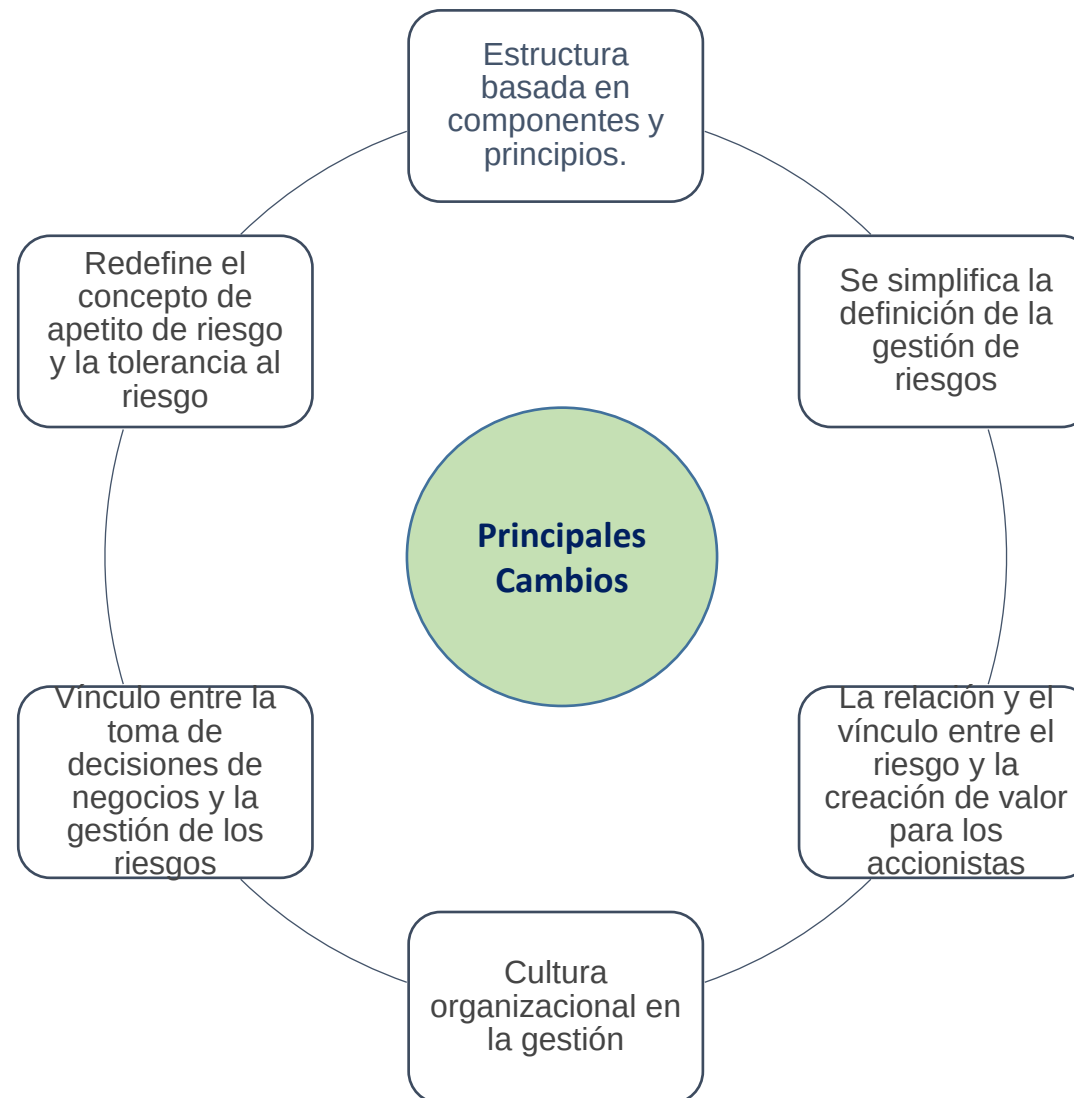
Los eventos con potencial impacto negativo deben ser identificados para determinar su riesgo y controlarlos. Debe existir un sistema de identificación de eventos efectivo – Fuentes de Riesgo

Evaluación del Riesgo

Identificación y evaluación de los riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos del negocio y los procesos asociados. Son actividades dinámicas que le permiten a la Organización establecer su perfil de riesgo



Cambio del modelo de control Interno (2016)



Composición de un control

Diseño

Composición:

- ▶ Responsable
- ▶ Frecuencia
- ▶ Objetivo
- ▶ Naturaleza
- ▶ Tipo
- ▶ Documentación

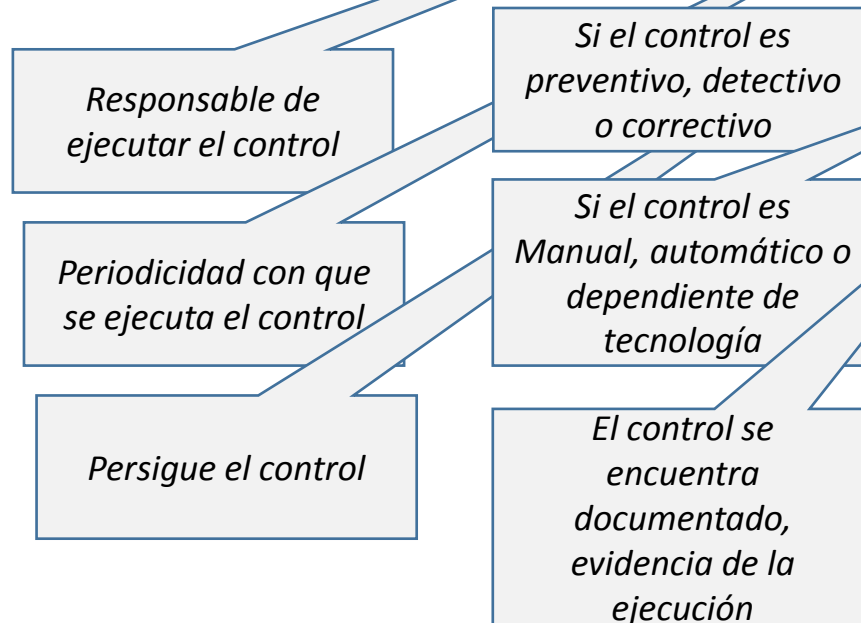
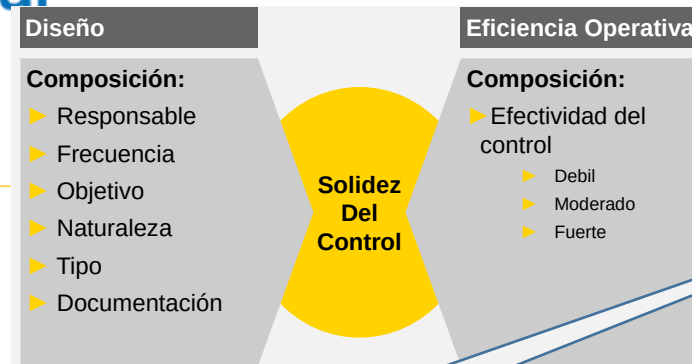
Eficacia Operativa

Composición:

- ▶ Eficacia del control
 - ▶ Débil
 - ▶ Moderado
 - ▶ Fuerte

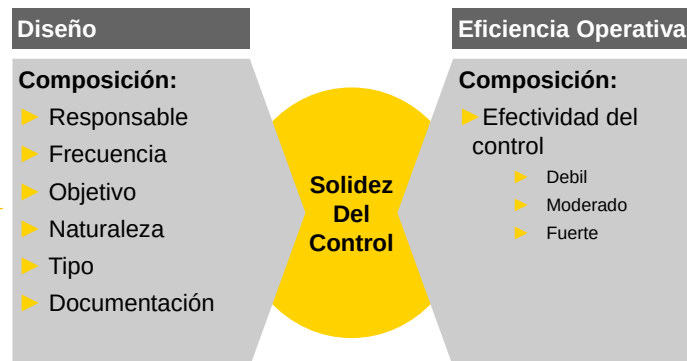
**Solidez
Del
Control**

Composición de un control



Componente	Valor
Responsable	1
Frecuencia	3
Objetivo	3
Naturaleza	1
Tipo	1
Documentación	1
Total	10

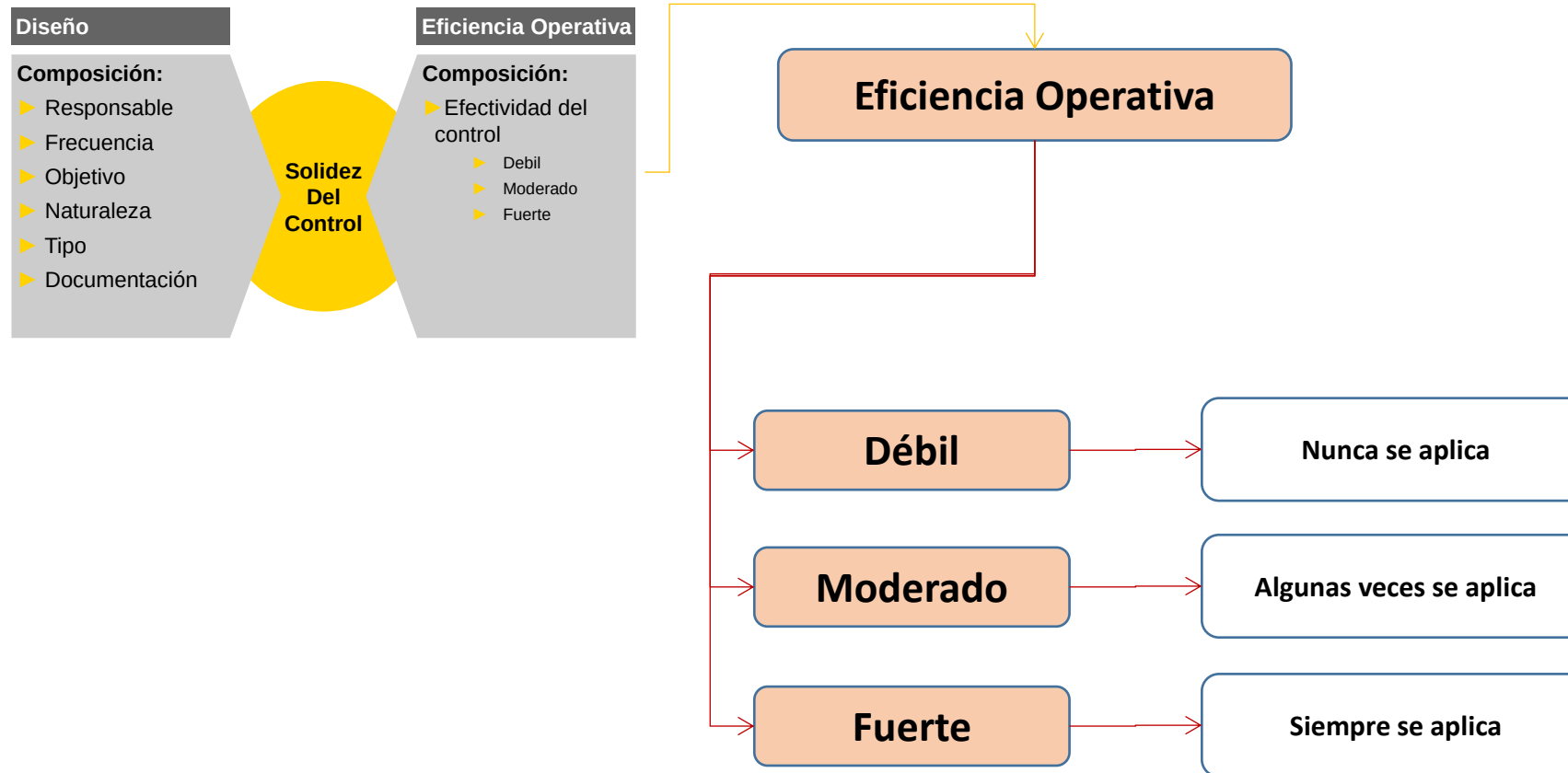
Composición de un control



Componente	Valor
Responsable	1
Frecuencia	3
Objetivo	3
Naturaleza	1
Tipo	1
Documentación	1
Total	10

DISEÑO	>	6	=	ADECUADO
DISEÑO	<	6	=	INADECUADO

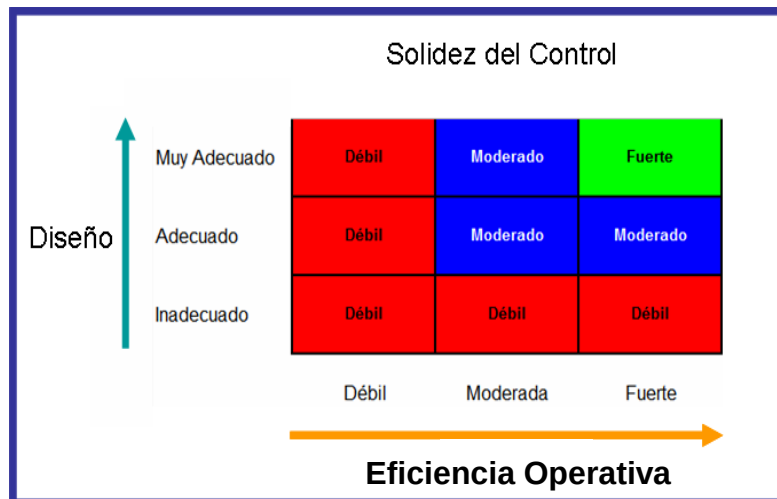
Composición de un control



Composición de un control

Evaluación de Controles:

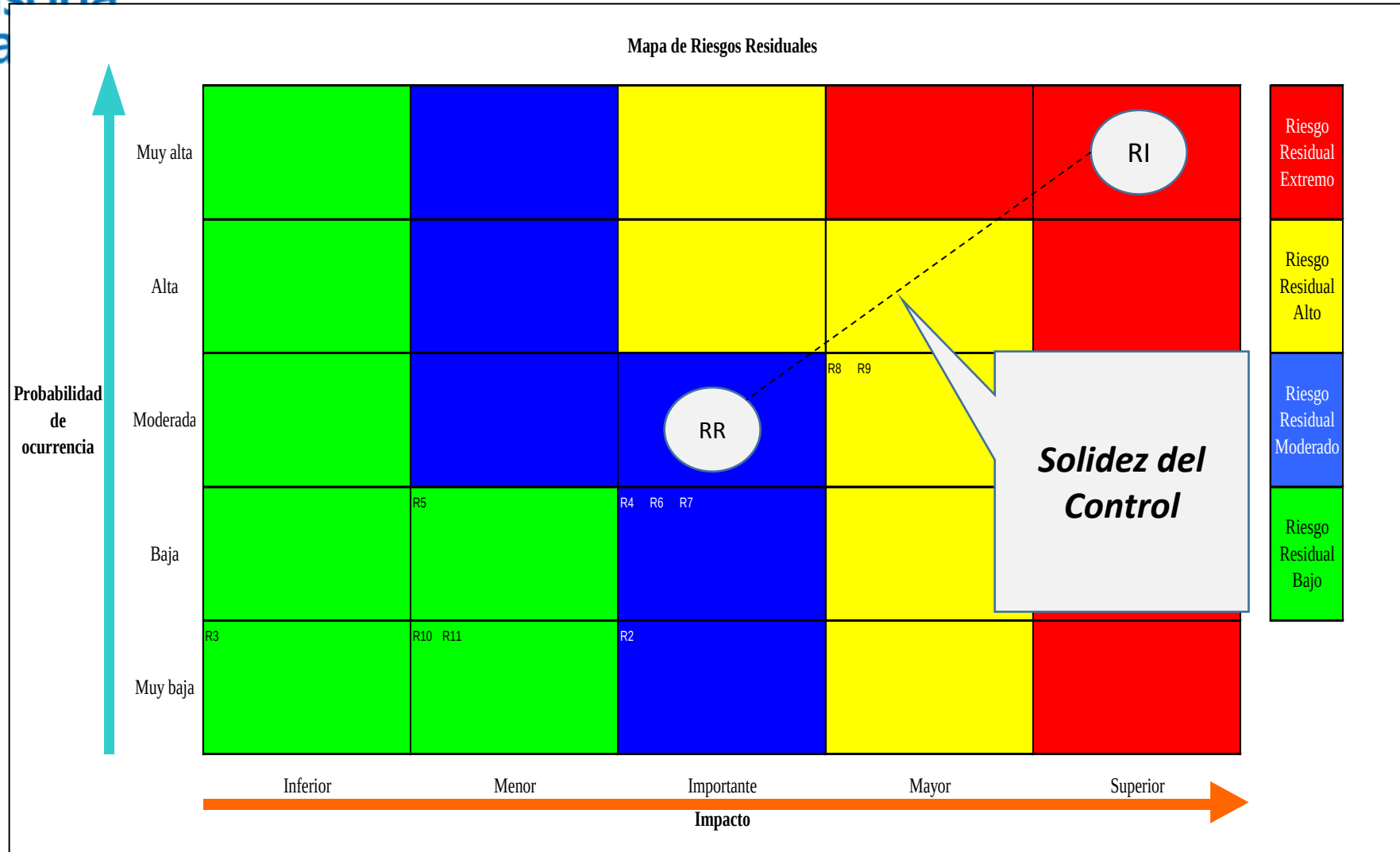
La combinación de la evaluación del diseño y la eficiencia operativa del control permite establecer la medida de solidez del control. Con base en estas evaluaciones, los dueños de procesos pueden definir oportunidades de mejoramiento y planes de acción para mejorar y/o fortalecer los controles existentes o en algunos casos crear nuevos controles.



Solidez del Control:

- ✓ Débil 
- ✓ Moderado 
- ✓ Fuerte 

Composición de un control



Composición de un control

GRACIASiii

AUTOR

E-MAIL:

lmoya@mincit.gov.co